

**PENGARUH KARAKTERISTIK AUDITOR, OPINI AUDIT, *AUDIT*  
*TENURE*, PERGANTIAN AUDITOR, KOMITE AUDIT DAN  
KEPEMILIKAN PUBLIK TERHADAP *AUDIT DELAY***

(Studi Empiris pada Perusahaan *Real dan Estate* dan *Property* yang Terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016)



**SKRIPSI**

Diajukan Untuk Memenuhi Tugas Dan Syarat-Syarat Guna Memperoleh Gelar  
Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Surakarta

**Disusun Oleh :**

**DHAIFINA AMALIA ANNISAA**

**B 200 140 089**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA**

**2018**

## HALAMAN PERSETUJUAN

Yang bertanda tangan di bawah ini telah membaca skripsi dengan judul :  
“**PENGARUH KARAKTERISTIK AUDITOR, OPINI AUDIT, *AUDIT TENURE*, PERGANTIAN AUDITOR, KOMITE AUDIT DAN KEPEMILIKAN PUBLIK TERHADAP *AUDIT DELAY*** (Studi Empiris pada Perusahaan *Real Estate* dan *Property* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016) ”

Oleh:

**DHAIFINA AMALIA ANNISAA**

**B 200 140 089**

Penandatanganan berpendapat bahwa skripsi tersebut telah memenuhi syarat untuk diterima.

Surakarta, 25 Oktober 2018  
Dosen Pembimbing



**(Dr. Fatchan Achyani, SE, Msi)**  
**NIDN. 06104086801**

Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Surakarta



**(Dr. Syamsudin, MM)**  
**NIDN : 0017025701**

## HALAMAN PENGESAHAN

### PENGARUH KARAKTERISTIK AUDITOR, OPINI AUDIT, *AUDIT* *TENURE*, PERGANTIAN AUDITOR, KOMITE AUDIT DAN KEPEMILIKAN PUBLIK TERHADAP *AUDIT DELAY*

(Studi Empiris pada Perusahaan *Real Estate* dan *Property* yang Terdaftar di Bursa  
Efek Indonesia Periode 2014-2016)

Oleh :

**DHAIFINA AMALIA ANNISAA**

**B 200 140 089**

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Surakarta  
Pada hari Kamis, 25 Oktober 2018  
Dan dinyatakan telah memenuhi syarat

Dewan penguji:

1. Dr. Fatchan Achyani, SE, Msi  
(Ketua Dewan Penguji)
2. Dra. Nursiam, M.H, Ak, CA  
(Anggota I Dewan Penguji)
3. Eny Kusumawati, SE, MM, Ak, CA  
(Anggota II Dewan Penguji)

(*[Signature]*)  
(*[Signature]*)  
(*[Signature]*)

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Surakarta



**Dr. Syamsudin, MM**  
**NIDN: 0017025701**



**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

Jl. A. Yani Tromol Pos I Pabelan Kartasura Telp (0271) 717417 Surakarta - 57102

### **PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : **DHAIFINA AMALIA ANNISAA**  
NIM : **B 200 140 089**  
Jurusan : **AKUNTANSI**  
Judul Skripsi : **PENGARUH KARAKTERISTIK AUDITOR, OPINI AUDIT, *AUDIT TENURE*, PERGANTIAN AUDITOR, KOMITE AUDIT DAN KEPEMILIKAN PUBLIK TERHADAP *AUDIT DELAY* (Studi Empiris pada Perusahaan *Real Estate* dan *Property* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016)**

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya buat dan serahkan ini merupakan hasil karya saya sendiri, kecuali kutipan-kutipan dan ringkasan-ringkasan yang semuanya telah saya jelaskan sumbernya. Apabila dikemudian hari terbukti dan atau dapat dibuktikan bahwa skripsi hasil jiplakan, maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan atau gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal saya terima.



Surakarta, 25 Oktober 2018

Yang membuat pernyataan,

**(DHAIFINA AMALIA ANNISAA)**

## MOTTO

*“ Bahagia adalah milik mereka yang bangga menjadi diri sendiri. Tanpa mencemaskan apa yang dipikirkan orang lain tentang mereka”*

*(Penulis)*

*“ Jadilah sabar dan shalat sebagai penolongmu. Dan sesungguhnya yang demikian itu sungguh berat, kecuali bagi orang-orang yang khusyu’”*

*(QS. Al-Baqarah: 45)*

*“ Belajarlah mengalah sampai tak seorangpun yang bisa mengalahkanmu, dan belajarlah merendah sampai orang tak bisa merendahkanmu”*

*(Gobind Vashdev)*

*“ Hai orang-orang yang beriman, mintalah pertolongan (Kepada Allah) dengan sabar dan shalat, sesungguhnya Allah beserta orang-orang yang sabar”*

*(Q.S, Al-Baqarah: 153)*

## KATA PENGANTAR



*Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh*

*Alhamdulillahirabbil'alamin*, segala puji bagi Allah Tuhan Semesta Alam. Puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, hidayah serta Inayah-Nya yang tiada terbatas kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“PENGARUH KARAKTERISTIK AUDITOR, OPINI AUDIT, *AUDIT TENURE*, PERGANTIAN AUDITOR, KOMITE AUDIT DAN KEPEMILIKAN PUBLIK TERHADAP *AUDIT DELAY* (Studi Empiris pada Perusahaan *Real Estate* dan *Property* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016)”**

Penyusunan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi syarat guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta. Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak akan terwujud tanpa adanya bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Sofyan Anif, M.Si selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Surakarta.
2. Bapak Dr. Syamsudin, M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.



3. Bapak Dr. Fatchan Achyani, S.E., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Surakarta.
4. Bapak Dr. Fatchan Achyani, S.E., M.Si selaku pembimbing skripsi yang dengan sabar selalu memberikan pengarahan, bimbingan dan dorongan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
5. Ibu Dra. Rina Trisnawati, M.Si, Ph.D., Ak selaku dosen Pembimbing Akademik.
6. Seluruh dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang bermanfaat bagi penulis.
7. Seluruh staff dan karyawan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
8. Bapak Nur Hidayat dan Ibu Titik Puji Rahayu yang selalu mendoakan, memberi semangat dan motivasi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dan studi di Universitas Muhammadiyah Surakarta.
9. Sahabat dan teman-teman seperjuangan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis angkatan 2014 yang selalu menghibur dan memberikan semangat.
10. Pihak-pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah mendukung dalam penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari dalam penulisan penelitian ini penulis masih banyak kekurangan dan jauh dari kesempurnaan, maka kritik dan saran selalu penulis harapkan untuk tercapainya kesempurnaan skripsi ini. Semoga skripsi yang

penulis sajikan dengan segala kekurangan dan keterbatasan ini dapat bermanfaat bagi kita semua.

Aamiin.

***Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh***

Surakarta, 25 Oktober 2018

Dhaifina Amalia Annisaa



## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI .....	iv
HALAMAN MOTTO .....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	vi
KATA PENGANTAR .....	viii
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR .....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvii
ABSTRACTION.....	xviii
ABSTRAKSI .....	xix
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah .....	8
C. Tujuan Penelitian .....	9
D. Manfaat Penelitian .....	10
E. Sistematika Penulisan .....	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	13
A. Landasan Teori.....	13
1. <i>Agency Theory</i> .....	13

2. Stakeholding Theory.....	19
3. Teori Sinyal (Signaling Theory).....	20
4. Teori Kepatuhan.....	23
5. Laporan Keuangan .....	24
6. <i>Audit Delay</i> .....	25
7. Reputasi Auditor.....	26
8. Spesialisasi Auditor.....	28
9. Opini Audit .....	29
10. <i>Audit Tenure</i> .....	30
11. Pergantian Auditor .....	31
12. Komite Audit.....	32
13. Kepemilikan Publik.....	33
B. Tinjauan Penelitian Terdahulu dan Pengembangan Hipotesis .....	34
C. Kerangka Pemikiran Teoritis .....	40
D. Pengembangan Hipotesis .....	40
1. Pengaruh reputasi auditor terhadap <i>audit delay</i> .....	41
2. Pengaruh spesialisasi auditor terhadap <i>audit delay</i> .....	42
3. Pengaruh opini audit terhadap <i>audit delay</i> .....	43
4. Pengaruh <i>audit tenure</i> terhadap <i>audit delay</i> .....	44
5. Pengaruh pergantian auditor terhadap <i>audit delay</i> .....	45
6. Pengaruh komite audit terhadap <i>audit delay</i> .....	46
7. Pengaruh kepemilikan publik terhadap <i>audit delay</i> .....	47
BAB III METODE PENELITIAN.....	49

A. Jenis Penelitian.....	48
B. Populasi dan Sampel Penelitian .....	48
C. Data dan Sumber Data .....	49
D. Metode Pengumpulan Data .....	49
E. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel.....	49
F. Metode Analisis Data .....	53
1. Statistik Deskriptif .....	54
2. Uji Asumsi Klasik .....	55
a. Uji Normalitas .....	55
b. Uji Multikolinearitas .....	55
c. Uji Heteroskedastisitas .....	56
d. Uji Autokorelasi .....	57
3. Pengujian Hipotesis.....	58
a. Regresi Linear Berganda.....	58
b. Uji Simultan (Uji F) .....	59
c. Uji Regresi Parsial (Uji t) .....	59
d. Uji Koefisien Determinan .....	60
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....	61
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	61
B. Hasil Penelitian .....	63
1. Statistik Deskriptif.....	63
2. Hasil Uji Asumsi Klasik .....	69
a. Uji Normalitas .....	69

b. Uji Multikolinearitas .....	69
c. Uji Heteroskedastisitas .....	70
d. Uji Autokorelasi .....	71
3. Pengujian Hipotesis.....	73
a. Uji Analisis Regresi Linier Berganda .....	73
b. Uji Simultan (Uji F) .....	76
c. Uji Regresi Parsial (Uji t).....	77
d. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	79
C. Pembahasan.....	79
1. Pengaruh reputasi auditor terhadap <i>audit delay</i> .....	79
2. Pengaruh spesialisasi auditor terhadap <i>audit delay</i> .....	80
3. Pengaruh opini audit terhadap <i>audit delay</i> .....	81
4. Pengaruh <i>audit tenure</i> terhadap <i>audit delay</i> .....	82
5. Pengaruh pergantian auditor terhadap <i>audit delay</i> .....	83
6. Pengaruh komite audit terhadap <i>audit delay</i> .....	84
7. Pengaruh kepemilikan publik terhadap <i>audit delay</i> .....	84
BAB V PENUTUP.....	86
A. Simpulan .....	86
B. Keterbatasan.....	87
C. Saran.....	88

## DAFTAR PUSTAKA

## LAMPIRAN



## DAFTAR TABEL

Tabel IV.1	Kriteria Pengambilan Sampel .....	62
Tabel IV.2	Statistik Deskriptif .....	64
Tabel IV.3	Uji Normalitas.....	69
Tabel IV.4	Uji Multikolinearitas.....	70
Tabel IV.5	Uji Heteroskedastisitas-Uji Rank Spearman.....	71
Tabel IV.6	Hasil Uji Autokorelasi .....	72
Tabel IV.7	Uji Autokorelasi.....	72
Tabel IV.8	Uji Analisis Regresi Linear Berganda .....	73
Tabel IV.9	Uji Simultan (Uji F).....	76
Tabel IV.10	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	79

## **DAFTAR GAMBAR**

II.1 Kerangka Pemikiran Teoritis.....	40
---------------------------------------	----



## **DAFTAR LAMPIRAN**

1. Lampiran 1    Daftar Nama Perusahaan Sampel
2. Lampiran 2    Tabulasi Data Sampel
3. Lampiran 3    Hasil Perhitungan Statistik Deskriptif
4. Lampiran 4    Hasil Uji Normalitas
5. Lampiran 5    Hasil Uji Multikolinearitas
6. Lampiran 6    Hasil Uji Heteroskedastisitas
7. Lampiran 7    Hasil Uji Autokorelasi
8. Lampiran 8    Hasil Uji Regresi Berganda
9. Lampiran 9    Hasil Uji F
10. Lampiran 10   Hasil Uji T
11. Lampiran 11   Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ )

### ***Abstract***

*This study aims to examine the effect of auditor characteristics, auditor opinion, audit tenure, auditor switching, audit committee and public ownership to Audit Delay of the real estate and property sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The research sample used is 129 real estate and property companies listed in Indonesia Stock Exchange 2014 to 2016. The sampling method using purposive sampling method. The analysis used in this research is multiple linear regression analysis which is processed using Statistical Package for Social Science (SPSS) Version 21 program. The result shows that the variable of auditor reputation, auditor specialization, auditor opinion and public ownership on Audit Delay, while audit tenure variable, auditor switching and audit committee have no effect to Audit Delay.*

**Keywords:** *audit delay, auditor reputation, auditor specialization, auditor opinion, audit tenure, auditor switching, audit committee, public ownership.*

## Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh karakteristik auditor, opini auditor, *audit tenure*, pergantian auditor, komite audit, dan kepemilikan publik terhadap *Audit Delay* pada perusahaan sektor *real estate* dan *property* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Sampel penelitian yang digunakan adalah 129 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014 sampai 2016. Metode pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling*. Analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linier berganda yang diolah menggunakan program *Statistical Package for Social Science* (SPSS) Versi 21. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel reputasi auditor, spesialisasi auditor, opini auditor, dan kepemilikan publik berpengaruh terhadap *Audit Delay*, sedangkan variabel *audit tenure*, pergantian auditor, dan komite audit tidak berpengaruh terhadap *Audit Delay*.

Kata Kunci: *audit delay*, reputasi auditor, spesialisasi auditor, opini auditor, *audit tenure*, pergantian auditor, komite audit, kepemilikan publik.